

## INTERNKONTROLLPLAN 2010 SON

Reviderad 2009-11-13

Process (rutin/system)	Kontrollmoment	Kontrollansvar	Metod/frekvens	Rapportering till	Färdigt	Riskbedömning
<b>Attestregler</b>	Kontroll av elektroniskt behandlade fakturor avseende: * Gällande lagar och riktlinjer efterföljs	Redovisningsenheten	Stickprov om 10-20 fakturor per månad	Ekonom	Enligt anvisningar i del- och helårsboks slut	Hög
<b>Attestregler</b>	Kontroll av elektroniskt behandlade fakturor för mobiltelefoni avseende: * Kommentar vid utlandssamtal * Ej attesterat egna samtalskostnader	Redovisningsenheten	Stickprov om 10-20 fakturor per kvartal	Ekonom	Enligt anvisningar i del- och helårsboks slut	Hög
<b>Attestregler</b>	Kontroll av elektroniska beslut i lönesystemet avseende: * Antal extra utbetalningar * Uppkomna löneskulder	Löneenheten	Månadsvis uppföljning	Ekonom	Enligt anvisningar i del- och helårsboks slut	Hög
<b>Inköpsregler</b>	Kontroll av omfattning av inköp på ramavtal eller annat godkänt avtal avseende: *andel fakturor under en period på våren respektive hösten	Upphandlingsenheten	Halvårsvis uppföljning via e-Köp	Ekonom	Enligt anvisningar i del- och helårsboks slut	Hög
<b>Hemtjänsttimmar</b>	Kontroll av betalda hemtjänsttimmar * avstämning betalda/utförda timmar	Myndighetsutövning, Äldre- och handikappomsorg	Stickprov om 10-20 fakturor per kvartal	Ekonom	Enligt anvisningar i del- och helårsboks slut	Hög